

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
ESCUELA DE POST GRADO

**Relación del control interno y gestión institucional del
gobierno provincial de Huaraz - 2013.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO PROFESIONAL DE:
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR

Bach. MIRKO VLADIMIR CACHA ALVARADO

ASESOR:

Dr. JOSÉ MUÑOZ SALAZAR

SECCION:

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

LINEA DE INVESTIGACION:

**PLAN ESTRATEGICO DE LAS ORGANIZACIONES EN LOS TRES
NIVELES DE GOBIERNO**

PERÚ - 2014

Mg. Galia Lescano López
Presidente

Mg. Karlo Ginno Quiñones Castillo
Secretario

Dr. José Muñoz Salazar
Vocal

Dedicatoria

A Milner Mirko, Johan Paol y Roderick Alonso, que día a día, con sus grandiosos aptitudes; nos hacen sentir junto a Fidencia, mi esposa; orgullosos de ellos, así como la inmensa dicha de ser padres.

Agradecimientos

Con inmensa gratitud a DIOS, nuestro creador; por habernos brindado la gracia, junto a mi madre que se encuentra en el cielo.

A mis maestros de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo que me brindaron la oportunidad de realizarme profesionalmente.

A mi Asesor, por su incondicional apoyo, por su generosidad al brindarme la oportunidad de recurrir a su capacidad y experiencia científica en un marco de confianza, afecto y amistad, fundamentalmente para la concreción de este trabajo.

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Mirko Vladimir CACHA ALVARADO, estudiante del Programa **GESTION PUBLICA** de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 31675474, con la tesis titulada “**RELACION DEL CONTROL INTERNO Y GESTION INSTITUCIONAL DEL GOBIERNO PROVINCIAL DE HUARAZ - 2013**”

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha: Huaraz, Agosto 2014

.....

Mirko Vladimir Cacha Alvarado

31675474

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de la Escuela de Postgrado de la Universidad “Cesar Vallejo” sede en Lima norte, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación denominado “RELACION DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN INSTITUCIONAL DEL GOBIERNO PROVINCIAL DE HUARAZ - 2013”.

Esta investigación la presento como propósito para establecer la relación que se dan entre las dos variables en función de que se fortalezca el control interno en la gestión institucional.

El documento consta de cuatro capítulos: I. Problema de Investigación. II. Marco Teórico. III. Marco Metodológico. IV. Resultados. Conclusiones, Sugerencias, Referencias Bibliográficas y Anexos. Los mismos que se presenta en detalle en la introducción del presente trabajo de investigación que en una u otra forma pretende el estudio del control interno contribuir con la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación, beneficiaran no solo a la gestión de la Municipalidad Provincial de Huaraz donde se llevó a cabo el estudio, sino a todas aquellas que deseen servirse de la experiencia, con lo cual el trabajo habrá logrado con éxito su cometido.

ÍNDICE

	Página
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración jurada	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
Introducción.	xiv
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACION	16
1.1. Planteamiento del problema	17
1.2. Formulación del Problema	18
1.2.1. Problema general	18
1.2.2. Problemas específicos	18
1.3. Justificación	19
1.4. Limitaciones	20
1.5. Antecedentes	21
1.6. Objetivos	25
1.6.1. Objetivo General	25
1.6.2. Objetivos Específicos	25
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	26
2.1. Base teórica de Control Interno	27
2.1.1. Ambiente de Control Interno.	30
2.1.2. Evaluación de Riesgos	31
2.1.3. Actividades de Control Gerencial	32
2.1.4. Actividades de Prevención y Monitoreo	33
2.1.5. Sistemas de Información y Comunicación	34
2.1.6. Seguimiento de Resultados	35
2.1.7. Compromisos de Mejoramiento	36
2.2. Base teórica de Gestión Institucional	38

2.2.1. Planificación de la Gestión	38
2.2.2. Organización de la Gestión	39
2.2.3. Dirección de la Gestión	40
2.2.4. Control de la Gestión	41
2.2.5. El Control Interno en las Municipalidades	41
2.3. Definición de términos.	43
III. MARCO METODOLÓGICO.	46
3.1. Hipótesis	47
3.1.1. Hipótesis General	47
3.1.2. Hipótesis Específicas	47
3.2. Variables	48
3.2.1. Definición conceptual.	48
3.2.2. Definición operacional.	49
3.3. Metodología	50
3.3.1. Tipo de estudio.	50
3.3.2. Diseño de investigación	51
3.4. Población y muestra	52
3.5. Método de investigación	53
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	53
3.7. Procedimiento de recolección de datos	65
3.8. Métodos de análisis de datos.	67
IV. RESULTADOS	68
4.1. Descripción.	69
4.2. Discusión.	99
CONCLUSIONES.	109
SUGERENCIAS	110
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.	112
ANEXOS	115
Anexo 01. Matriz de consistencia Encuesta	
Anexo 02. Encuesta	
Anexo 03. Base de datos	

Índice de tablas

	Página
Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno.	49
Tabla 2. Operacionalización de la variable gestión institucional	50
Tabla 3. Validez de contenido: dimensión ambiente de control	56
Tabla 4. Validez de contenido: dimensión evaluación de riesgos	56
Tabla 5. Validez de contenido: dimensión actividades de control gerencial	57
Tabla 6. Validez de contenido: dimensión actividades de prevención y monitoreo	57
Tabla 7. Validez de contenido: dimensión sistemas de información y comunicación	58
Tabla 8. Validez de contenido: dimensión seguimiento de resultados	58
Tabla 9. Validez de contenido: dimensión compromisos de mejoramiento	59
Tabla 10. Confiabilidad por Alfa de Cronbach para control interno	59
Tabla 11. Correlación ítem – ítem total control interno	60
Tabla 12. Validez de contenido: Planificación de la gestión	62
Tabla 13. Validez de contenido: dimensión organización de la gestión	63
Tabla 14. Validez de contenido: dimensión dirección de la gestión	63
Tabla 15. Validez de contenido: dimensión control de la gestión	63
Tabla 16. Confiabilidad por Alfa de Cronbach para gestión institucional	64
Tabla 17. Correlación ítem – ítem total para gestión institucional	65
Tabla 18. Control interno en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	69
Tabla 19. Ambiente de control en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	70
Tabla 20. Ambiente de control en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	72
Tabla 21. Actividades de control gerencial en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	73
Tabla 22. Actividades de prevención y monitoreo en opinión de	75

servidores del gobierno provincial de Huaraz	
Tabla 23. Sistemas de información y comunicación en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	76
Tabla 24. Seguimiento de resultados en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	78
Tabla 25. Compromisos de mejoramiento en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	79
Tabla 26. Gestión Institucional en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	81
Tabla 27. Planificación de la gestión en opinión de los servidores del gobierno provincial de Huaraz	82
Tabla 28. Organización de la gestión en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	84
Tabla 29. Dirección de la gestión en opinión de los servidores del gobierno provincial de Huaraz	85
Tabla 30. Control de la gestión en opinión de los servidores del gobierno provincial de Huaraz	87
Tabla 31. Prueba de Kolmogorov-Smirnov control interno	89
Tabla 32. Prueba de Kolmogorov-Smirnov para gestión institucional	90
Tabla 33. Interpretación de la correlación	91
Tabla 34. Correlación Control interno y gestión institucional	91
Tabla 35. Correlación ambiente de control y gestión institucional	92
Tabla 36. Correlación Evaluación de riesgos y gestión institucional	93
Tabla 37. Correlación actividades de control gerencial y gestión institucional	94
Tabla 38. Correlación actividades de prevención - monitoreo y gestión institucional	95
Tabla 39. Correlación sistema de información y comunicación y gestión institucional	96
Tabla 40. Correlación seguimiento de resultados y gestión institucional	97
Tabla 41. Correlación compromisos de mejoramiento y gestión institucional	98

Índice de Figuras

	Página
Figura 1. Control interno en opinión de servidores de gobierno provincial de Huaraz	70
Figura 2. Ambiente de control en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	71
Figura 3. Evaluación de riesgos en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	73
Figura 4. Actividades de control gerencial en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	74
Figura 5. Actividades de prevención y monitoreo en opinión de los servidores del gobierno provincial de Huaraz	76
Figura 6. Sistemas de información y comunicación en opinión de servidores del gobierno provincial.	77
Figura 7. Seguimiento de resultados en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	79
Figura 8. Compromisos de mejoramiento en opinión de servidores del gobierno provincial.	80
Figura 9. Gestión Institucional en opinión de los servidores del gobierno provincial de Huaraz	82
Figura 10. Planificación de la gestión en opinión de servidores del gobierno regional de Huaraz	83
Figura 11. Organización de la gestión en opinión de los servidores del gobierno provincial de Huaraz	85
Figura 12. Dirección de la gestión en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	86
Figura 13. Control de la gestión en opinión de servidores del gobierno provincial de Huaraz	88

Resumen

Este estudio denominado: “Relación del Control Interno y Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz -2013” cuyo objetivo fue: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el año 2013. El tipo de investigación es básico correlacional con un diseño no experimental transversal. Se aplicó una encuesta a una muestra representativa de 95 servidores del Gobierno Provincial de Huaraz Los datos fueron procesados por el software SPSS v.20. Las conclusiones son: 1° El ambiente de control ha influido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el 2013, de acuerdo con la percepción mayoritaria de 42 servidores que representan el 44,2%. 2° La evaluación de riesgos ha incidido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el 2013 acorde con la percepción de 50 servidores que representan el 52,6%. 3° Las actividades de control gerencial han influido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el 2013 conforme a la percepción de 49 servidores que representan el 51,6%. 4° Los sistemas de información y comunicación han influido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el 2013 según la percepción mayoritaria de 42 servidores que representan el 43,16%. 5° La supervisión y el monitoreo ha incidido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el 2013 acorde a la percepción de 51 servidores que representan el 53,7%. Se recomienda fortalecer el Comité de Control Interno.

Palabras claves: Control interno – Gestión institucional.

Abstract

This study entitled: "Relationship of the Internal Control and Corporate Management of the Provincial Government of Huaraz -2013 " whose aim was to determine the relationship between internal control and internal governance of the Provincial Government of Huaraz 2013. The basic research is a cross-correlational non-experimental design. A survey of a representative sample of 95 servers Huaraz Provincial Government Data were processed by the SPSS v.20 software was applied. The conclusions are : 1 The control environment has a positive impact on the institutional management of the Provincial Government of Huaraz 2013, in accordance with the prevailing perception of 42 servers represent 44.2 %. 2nd Risk assessment has a positive impact on the institutional management of the Provincial Government of Huaraz in 2013 consistent with the perception of 50 servers representing 52.6 %. 3rd managerial control activities have positively influenced the institutional management of the Provincial Government of Huaraz in 2013 according to the perception of 49 servers represent 51.6 %. 4th Information systems and communication have a positive impact on the institutional management of the Provincial Government of Huaraz in 2013 according to the majority perception of 42 servers representing 43.16 %. 5th Supervision and monitoring has a positive impact on the institutional management of the Provincial Government of Huaraz in 2013 consistent with the perception of 51 servers represent 53.7 %. It is recommended to strengthen the Internal Control Committee.

Keywords: Internal Control - Institutional Management.

Introducción

La investigación titulada, **“RELACION DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN INSTITUCIONAL DEL GOBIERNO PROVINCIAL DE HUARAZ -2013”** se realizó bajo el fundamento técnico legal de la Ley del sistema Nacional de Control Interno. En el estudio se ha tomado conceptos de Galindo (2006) sobre el control interno y de Nunes (2003) acerca de la gestión institucional. Asimismo, se ha fundamentado con las normas técnicas de la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado.

En la actualidad el Estado mediante el Ente Rector, la Contraloría General de la Republica en aplicación de la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República viene implementando los denominados Órganos de Control Institucional en todas las dependencias públicas del Estado, para efectuar acciones de control gubernamental permanentemente con la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública en atención y cumplimiento de los principios rectores de Control Interno, de eficiencia, eficacia, economía y transparencia en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado.

Por otro lado se ha tocado el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción; el control gubernamental ejecutado por los Órganos de Control Institucional evalúa los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

La aplicación del control gubernamental es tanto interno como externo; sin embargo; dado la observación diaria de los acontecimientos fraudulentos y denuncias constante a los funcionarios públicos por faltas en malos manejos económicos, se observa la falta de control gubernamental y su aplicación dentro de las mismas para salvaguardar los recursos del Estado; de allí se desprende el grado de la Gestión de las entidades públicas, en este caso del Gobierno Local de Huaraz.

Por tanto en un proceso de modernización del Estado, tal como el que se viene realizando es de suma importancia, el reforzamiento del Órgano del Control Institucional, para hacer cumplir las Normas de Control Interno a fin de lograr la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en la Gestión Institucional de las entidades públicas.

La implementación del sistema de control interno en los Gobiernos Locales Provinciales y Distritales se ha convertido en una necesidad vital para mejorar la gestión institucional. Dado que las Autoridades elegidas no tienen la suficiente preparación técnica de la administración moderna; así como, el personal no cultiva una cultura de control como elemento de mejora continua de las capacidades y del desempeño laboral. Entonces es recomendable que se fortalezca el control interno.

El marco metodológico del presente trabajo de investigación fundamenta las coordenadas generales del trabajo: antecedentes del problema; aportes de las teorías y las variables involucradas, de ahí que la investigación está estructurada tal como se presenta a continuación:

En el Capítulo I. El Problema, contiene el planteamiento del problema, donde se expone su formulación de la investigación, su justificación y delimitación.

El Capítulo II. Marco Teórico, presenta los antecedentes relacionados con la investigación, las bases teóricas de cada variable.

En el Capítulo III, Marco Metodológico; se describen los objetivos, hipótesis, las variables, el tipo y diseño de la investigación, el instrumento utilizado para la recolección de datos, además de la confiabilidad y validez del mismo.

El IV Capítulo Presenta los procedimientos de análisis de los datos en forma estadística descriptiva e inferencial presentando en tablas comparativas.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones de fortalecimiento del control interno en la gestión institucional y para futuras investigaciones.